

**ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА КОРМОВЫХ КУЛЬТУР  
В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА****С. В. Невдах**Полесский государственный университет, [tucc@tut.by](mailto:tucc@tut.by)

Интеграция национальной экономики Республики Беларусь в общемировую экономическую систему на фоне глобализации и интернационализации финансовых ресурсов становится неизбежным. Переход национальной системы бухгалтерского учета на общепризнанные международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) становится одним из интеграционных факторов. Однако сложившиеся традиции национальной системы учета в значительной степени отличаются от требований международных стандартов, особенно в части их применения в сельском хозяйстве. Обязательным требованием IAS 41 (International Accounting Standards) «Сельское хозяйство» является признание и оценка всех биологических активов, а национальной учетной практикой предусматривается учет только определенных видов. В результате появляются вопросы, связанные с различными точками толкования и применения данного стандарта при оценке биологических активов, в том числе и кормовых культур, на практике. Эта проблема рассматривается в трудах многих авторов: Р.А. Алборов, М.З. Пизенгольц, Г.М. Лисович, И.А. Ламыкина, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, В.С. Бакур и др., что свидетельствует об актуальности проблем учета и оценки биологических активов.

Изучение предлагаемых методов учета кормовых культур как биологического актива в литературе позволяет судить о сложности этого вопроса.

Международным стандартом бухгалтерского учета (МСБУ) 41 «Сельское хозяйство» устанавливается порядок учета биологических активов, а также порядок проведения их первоначальной оценки. Пунктом 2 стандарта определено, что в период с момента первоначального признания биологических активов и вплоть до начала сбора сельскохозяйственной продукции оценка проводится по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, за исключением тех случаев, когда в момент первоначального признания справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Таким образом, устанавливается первоочередность признания актива над его оценкой, что не противоречит этап учета.

Однако прежде чем признать актив необходимо определить, что является биологическим активом. Пунктом 14 МСБУ 41 «Сельское хозяйство» определено биологический актив – это животное или растение. Такое определение неверно само по себе, так как нарушен подход к определению актива вообще. Ряд авторов, таких как Б. Нидлз, Д. Колдуэлл, Х.Андерсон, М. Перера и др. рассматривают актив как ресурс или фактор производства, контролируемый организацией в результате прошлых событий, использование которого в будущем принесет экономические выгоды. Таким образом, приведенное определение больше соответствует определению биологического объекта, и то в целом без детализации.

Следует отметить, что В.С. Букур, Л. Тодорова при изучении подхода изложенного в МСБУ 41 «Сельское хозяйство» критически подходят к определению выдвинутых критериев признания биологического актива, выделяя при этом, что основная проблема признания заключается в отсутствии единого подхода к определению биологического актива и его признанию в самом стандарте и отмечают два расхождения: i) определение биологического актива сформулировано как живое растение и животное, без каких-либо уточнений; ii) при признании биологических активов смешаны критерии признания с компонентами определения биологического актива.

В IAS 41 действует допущение о том, что справедливую стоимость биологического актива можно определить с достаточной степенью достоверности. Данное допущение можно опровергнуть только в момент первоначального признания биологического актива, в отношении которого отсутствует информация о рыночных ценах и показателях, а альтернативные расчеты справедливой стоимости явно не отличаются надежностью. В таком случае, согласно Международному стандарту IAS 41, компании следует отражать биологический актив по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения. С появлением возможности определения справедливой стоимости биологического актива с достаточной степенью достоверности, компании следует перейти на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. Во всех случаях в момент сбора сельскохозяйственной продукции компания должна отражать ее по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.